

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE
ZA 2023 R.

MAJ 2024

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANASOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz. 991 tekst jednolity)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma: *Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie*
2. Siedziba: *Barcin*
3. Adres: *ul. Mogileńska 5, 88-190 Barcin*
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
(52) 383 21 09, (52) 383 22 92, dyrektor@spzozbarcin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: *092502253*
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: *000000007244*
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: *1999-10-18*
księga rejestrowa: *000000002546*

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy:

Ocena sytuacji ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832). Rozporządzenie określa wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny do analizy.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,1	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,9	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4,8	5
		I. Razem	12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,37	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,36	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			62

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,1	4
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,9	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,8	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,37	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,36	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	10	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	30%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,46	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

Analizie poddawane są cztery rodzaje wskaźników:

1. Zyskowności (zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów),
2. Płynności (płynności bieżącej, szybkiej płynności),
3. Efektywności (rotacji należności w dniach, rotacji zobowiązań w dniach),
4. Zadłużenia (zadłużenia aktywów, wypłacalności).

Sposób wyliczenia i uzyskane punkty za rok poprzedni prezentuje tabela: *Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za rok 2023* sporządzana na podstawie sprawozdania finansowego. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie uzyskał 62 punkty na 70 możliwych do uzyskania (co stanowi 88,6%). Wynik ten wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej poddawanych analizie jednostek. Największą wagę przepisy wzmiankowanego rozporządzenia przywiązują do wskaźników płynności – 25 punktów z 70 możliwych – najmniejszą do wskaźników efektywności – 10 z 70 możliwych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Odziałem NFZ w Bydgoszczy (świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych) w zakresie:

Podstawowa Opieka Zdrowotna	umowa zawarta na czas nieoznaczony
Psychiatria i leczenie uzależnień	umowa zawarta do 31.12.2024
Rehabilitacja ambulatoryjna	umowa zawarta do 31.12.2024
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	umowa zawarta do 31.12.2024
Leczenie stomatologiczne	umowa zawarta do 31.12.2024

Oprócz umowy na świadczenia w zakresie POZ zawartej na czas nieoznaczony, pozostałe rodzaje to umowy terminowe – do końca 2024 r. Zawarcie nowych umów na w/w zakresy związane jest z ogłoszeniem konkursu przez Narodowy Fundusz Zdrowia lub aneksowaniem.

Przy ogłoszeniu konkursu ocenie będą najprawdopodobniej poddane obowiązki związane z:

- udzielaniem świadczeń leczniczych,
- wdrożeniem w terminie elektronicznej dokumentacji medycznej,
- wdrożeniem zaleceń dotyczących nowego standardu rachunku kosztów,
- osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego,
- stabilności finansowej,
- posiadaniem stosownych certyfikatów jakości.

W przypadku aneksowania, warunki mogą pozostać bez zmian lub może nastąpić wzrost wartości kontraktów (pod względem liczby punktów lub wyceny za punkt).

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zrównanie kwot osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów. Poziom realizowanego zysku jest na minimalnym poziomie.

Prognoza przychodów na rok 2024 została oparta na planie finansowym opracowanym na ten rok. Kwoty przychodów wynikają z zawartych umów z NFZ. Przychody z tego tytułu stanowią 89,0 % przychodów ogółem SPZOZ. Dla lat następnych (2025-2026) pewna sytuacja jest jedynie w Podstawowej Opiece Zdrowotnej. Jak wspomniano wcześniej, umowy na świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji ambulatoryjnej, stomatologiczne i psychiatryczne kończą się w roku bieżącym.

Prognoza na lata 2025 – 2026 zakłada wzrost przychodów z umów zawartych z NFZ o wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia, czyli o 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r. (% PKB). Tempo wzrostu pozostałych przychodów przyjęto na poziomie nominalnego PKB, zgodnie z założeniami zawartymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa (WFPF) na

lata 2024 – 2027, czyli 7,9% w 2025 i 6,7% w 2026 r. (tabela 5. Wzrost gospodarczy, str. 18 WPFPP).

Prognoza kosztów na 2024, tak samo jak przychodów, jest zgodna z planem finansowym na ten rok. Największy udział w kosztach ogółem stanowią 'koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń' (64,7%), przyjęto ich zwiększenie w kolejnych latach zgodnie z tempem wzrostu kosztów pracy na jednego zatrudnionego, czyli 6,7% dla 2025 i 6,5% dla 2026 r. (tabela 7. Rynek pracy, str. 19 WPFPP). Pozostałe koszty prognozowane były na podstawie planu nakładów na zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz remonty i wskaźnika CPI – 4,1% w 2025 r. , 3,3% w 2026 r. – (tabela 6. Procesy inflacyjne, str. 18 WPFPP).

W WPFPP w obszarze funkcji '20. Zdrowie' głównym celem jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Do ważnych działań zaliczono promocję zdrowia, edukację i profilaktykę. W 2024 r. SPZOZ intensywnie propaguje program profilaktyki Chorób Układu Krążenia (CHUK), który ma na celu podniesienie wiedzy i świadomości pacjentów na temat chorób układu krążenia i zdrowego stylu życia, ale przede wszystkim zmniejszenie o 20% zachorowalności i umieralności Polaków z powodu chorób układu krążenia. W kolejnych latach planowane jest kontynuowanie udziału w programie.

W prognozie na lata 2025 – 2026 przyjęto założenie, że SPZOZ otrzyma grant z projektu „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)” finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Na program przeznaczono 1,25 mld zł, 80% pochodzi z programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027” (FEnIKS), 20% z budżetu państwa. Odbiorcami projektu mogą być podmioty wykonujące działalność leczniczą, posiadające umowę z NFZ o udzielanie świadczeń w ramach POZ. Wsparcie będzie można przeznaczyć na zakup sprzętu medycznego i wyposażenia, sprzętu i oprogramowania teleinformatycznego, a nawet wykonania robót budowlanych. W 2024 SPZOZ przystąpi do opieki koordynowanej. Otrzymany grant pozwoli na jej rozwój - poszerzenie zakresu usług i dostępności badań.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,1	0	-1,1	0	-1,2	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,09	10	3,25	10	3,08	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,09	10	3,24	10	3,08	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	32	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	11	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10	31%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,50	10	0,50	10	0,54	8
	Razem		20		20		18
Łączna wartość punktów			56		56		54

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8
RAZEM	62	56	56	54

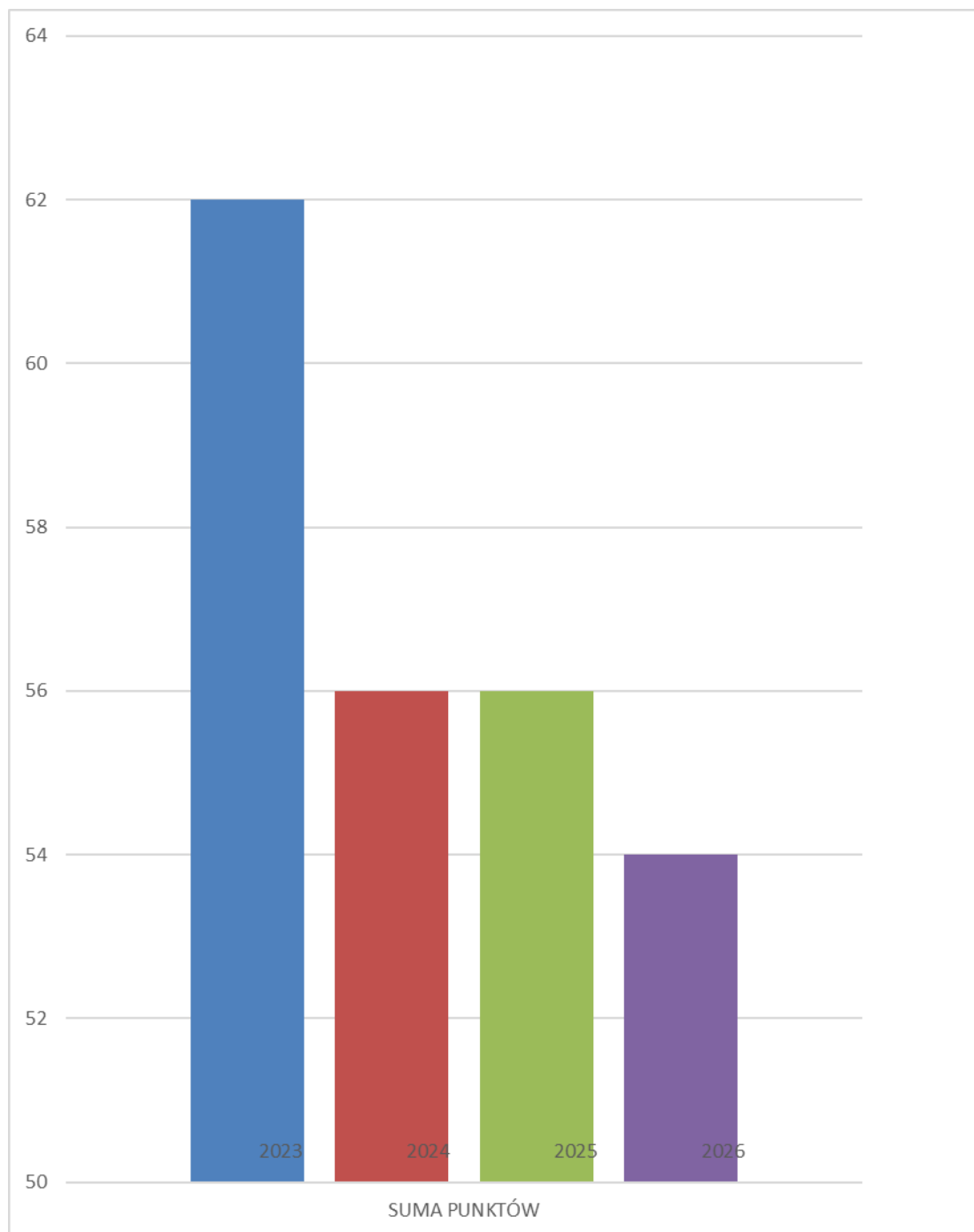


TABELA ZREALIZOWANYCH PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016 - 2023

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	4	4	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	4	4	4	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	4	5	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	12	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8	10	10	10	10
RAZEM	64	61	60	63	63	63	62	62

Podsumowanie:

W ostatnich latach Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie uzyskiwał dodatnie wyniki finansowe, co pozwoliło na utrzymanie dobrej sytuacji finansowej i majątkowej (tabela zrealizowanych punktów ogółem za lata 2016 – 2023).

Prognoza przedstawiona w raporcie daje nadzieję na dalszy rozwój placówki i utrzymanie w kolejnych latach dodatnich wyników finansowych.

Barcin, 28.05.2024